

Законопроект № 639663-8

О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части совершенствования налоговой системы).

Разбираем существенные изменения в части НДС, предусмотренные Законопроектом с 2025 года для организаций и ИП на упрощенной системе налогообложения (УСН):

1. **Ст. 145 п.1 дополнен абз. 3:** организации и ИП, применяющие УСН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС, при условии, что указанные лица переходят на УСН в календарном году налогового периода и реализуют право на освобождение в этом же календарном году, либо при условии, что за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумма доходов организации или ИП, определяемых в соответствии со ст. 346.15 и с пп. 1 и 3 п.1 ст. 346.25 НК РФ, не превысила в совокупности 60 миллионов рублей;

По сути: если ранее организации на УСН **НЕ являлись плательщиками НДС**, то с 2025 года они поименованы в ст. 145 НК РФ, предусматривающей именно освобождение от НДС при соблюдении, указанных в абз. 3 условий, и, следовательно, такие организации и ИП **становятся налогоплательщиками НДС**.

Организациям и ИП на УСН **необходимо будет направлять уведомления и документы, подтверждающие право на освобождение по месту учета** (изменения в п.3 ст.145 НК РФ).

Отказаться от освобождения в течение периода, определенного п.8 ст.164 НК РФ (если только не будет превышен порог по доходам) **нельзя**.

2. **Ст. 145 п.8 дополнен абз.:** положения абз.2 п.8 не применяются организациями и ИП, применяющими УСН и утратившими право на освобождение в соответствии со ст.145 НК РФ, в случае, если после утраты ими этого права налогообложение операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав производится по налоговым ставкам, указанным в п.8 ст.164 НК РФ;

По сути: абз. 2 п.8 ст. 145 НК РФ позволяет воспользоваться вычетами по НДС при утрате права на освобождение в порядке и на условиях ст. 171 и 172 НК РФ. Для организаций и ИП, применяющих ставки, определенные п.8 ст. 164 НК РФ право на вычет не предусмотрено.

3. **Ст. 164 дополнена п.8:** ст. 164 дополнилась новым п.8 и новыми ставками по организациям и ИП, применяющие УСН, поделив их по доходам:

№№	Организаций и ИП на УСН по доходам и условиям ст. 145 и п.8 ст. 164 НК РФ	Ставки	Условия/требования	Возможность вычетов
1	с доходами до 60 млн. руб.	Освобождение от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ)	Заявление + документы, подтверждающие право на освобождение.	Отсутствует
2	а) не реализует право, предусмотренное абз.3 п.1 ст.145 НК РФ об освобождении от уплаты НДС; б) утрачено право на применение освобождения (доходы выше 60 млн. руб.); в) сумма дохода (определяется ст. 346.15 и с пп. 1 и 3 п.1 ст. 346.25 НК РФ) не превысила 250 млн. руб.	5% ¹ (п.8 ст. 164 НК РФ)	Заявление с указанием размера налоговой ставки.	Отсутствует
3	а) не реализует право, предусмотренное абз.3 п.1 ст.145 НК РФ об освобождении от уплаты НДС; б) утрачено право на применение освобождения (доходы выше 60 млн. руб.); в) утрачено право на применение ставки 5% (доходы выше 250 млн. руб.); г) сумма дохода (определяется ст. 346.15 и с пп. 1 и 3 п.1 ст. 346.25 НК РФ) не превысила 450 млн. руб.	7% ² (п.8 ст. 164 НК РФ)	Заявление с указанием размера налоговой ставки.	Отсутствует
4	а) организация или ИП, если остается на ОСНО; б) утрачивает право на применение налоговых ставок 5% и 7%.	0%; 10%; 20%	По общему правилу или начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место превышение в 450 млн. руб.	Вычеты при соблюдении условий, предусмотренных ст. 171 и 172 НК РФ.

Примечания, обратите внимание:

- ✓ **1 и 2** на условие о том, что, если организация или ИП не заявляет об освобождении от уплаты НДС (абз.3 п.1 ст. 145 НК РФ), то они становятся автоматически налогоплательщиками НДС по ставке 5%, либо 7% в зависимости от суммы дохода.

- ✓ Если в течение налогового периода по НДС сумма доходов (со ст. 346.15 и с пп. 1 и 3 п.1 ст. 346.25 НК РФ), превысит в совокупности 250 млн руб. или 450 млн руб., то начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение, утрачивают право на применение налоговых ставок 5% и 7% соответственно. Величины размера доходов подлежат индексации в порядке, предусмотренном п.2 ст. 346.12 НК РФ.
- ✓ Организации и ИП, применяющие налоговые ставки 5% и 7% обязаны представить соответствующее заявление с указанием размера налоговой ставки в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, начиная с которого организация или ИП применяет указанные налоговые ставки.
- ✓ Ставки 5% и 7% подлежат применению непрерывно в течение 12 налоговых периодов по НДС, за исключением случаев, если организацией или ИП утрачено право на применение таких ставок в соответствии с п.8 ст. 164 НК РФ либо утрачено право на применение УСН.
Налоговый период по НДС – квартал или три месяца. Формально это может означать, что, если организация или ИП перешли на УСН и НЕ ЗАЯВИЛА об освобождении – ставки 5% или 7% будут применять к ним в течение 3 лет!!!
- ✓ Организации и ИП, применяющие налоговые ставки 5% и 7%, не применяют налоговые ставки: 0%, 10% и 20%, установленные п.1 ст. 164 НК РФ (за исключением случаев налогообложения по данной ставке операций, указанных в пп 1 – 3.1 п.1 ст. 164 НК РФ), п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ.

По сути: появились две пониженные ставки по НДС применительно к организациям и ИП на УСН и это оборотный НДС, напоминающий налог с продаж, который не предполагает права вычета по НДС, в том числе уплаченный по аналогичным ставкам поставщиками товаров (работ, услуг и имущественных прав).

Суммы НДС, уплаченные поставщикам и не подлежащие вычету не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе расходов в соответствии со статьей 346.16 НК РФ (в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов).

Отсутствие вычетов и отнесение, уплаченного НДС поставщикам (по общим ставкам и ставкам 5% и 7%) на расходы повлияет косвенно на прибыльность, а это означает, что организациям и ИП на УСН желательно уже сегодня оценить влияние предлагаемых новых ставок на свой финансовый результат.

К срокам уплаты НДС по пониженным ставкам должны применяться общие правила, предусмотренные ст. 174 НК РФ.

Организации и ИП на УСН становятся налогоплательщиками НДС и, следовательно, появляется обязанность по подаче налоговой декларации НДС, оформлению счетов-фактур и книг продаж.

Помним, что декларация по НДС подается только по каналам ТКС.